



CB

भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

स. 78] नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, मार्च 4, 1993/फाल्गुन 13, 1914

No. 78] NEW DELHI, THURSDAY, MARCH 4, 1993/PHALGUNA 13, 1914

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

विधि, न्याय तथा कानूनी स्थार्य संशालन

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 3 मार्च, 1993

मा.का.नि. 258(अ) :—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम
1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1)
के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1)
द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम
बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ — (1) इन नियमों का
संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (कीटनाशी — तकनीकी
श्रेणी) नियम, 1993 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त
होगी।

2. लागू होना — ये नियम, "लघु उद्योग उपकरण" के
प्रवर्ग के अन्तर्गत आने वाली कंपनियों को छोड़कर, प्रत्येक
ऐसी कंपनी को लागू होंगे जो कीटनाशी अधिनियम, 1968
(1968 का 46) की धारा 3 के खंड (ग) के अधीन
यथा परिभासित कीटनाशियों के वर्गों के उत्पादन प्रसंस्करण
या विनिर्माण में लगी हुई हैं और जिन्हें उक्त अधिनियम से
उपायद्वारा समय-समय पर यथातंगीवित अनुबूति में सम्मिलित
किया गया है।

'स्पष्टीकरण'—इस नियम के प्रयोजनों के लिए, "लघु
औद्योगिक उपकरण" अभिव्यक्ति में ऐसी कम्पनी अभिव्रेत
है —

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल
मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अंतिम दिन को
माठ लाख रुपए से अधिक न हो और इस

प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कम्पनी की लागत; और

(ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या अवक्रय आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की उस पर लागत; और

(b) जिसमें कम्पनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से किए गए आपन का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।”

3. अभिलेखों का रखा जाना

(1) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेंगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट कीटनाशियों को लागू होते हैं इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में या यथा साध्य उनसे मिलते जुलते प्ररूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होगी :

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी/किन्हीं अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही हैं या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त किसी अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट भौंतों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें वर्ष की गई विशिष्टियों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी प्रकार के कीटनाशियों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रोकार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नव्वे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यवित का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबंधों का उसी रीति

से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्त युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन उपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे अवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से जो सभी समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्त युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियन्त्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, और अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. यास्ति :— यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और प्रत्येक अधिकारी जो अतिक्रम करता है जिसके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी हैं, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहते हुए, जुमनि से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेंगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुमनि से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपए तक हो सकेंगा, दंडनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री :

1(1) नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन, प्रत्यक्षरूप या विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्यक्ष सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री वो प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों, निर्माणों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने वाले उचित अभिलेखा किसी भी प्रलूप में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे बायरे दिए जाएंगे जिससे कंपनी, आयातित और देशी प्रदायों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री के प्रत्येक मद की मात्रा, प्राप्तियों की लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्माणों और अतिशेषों को पृथक्-पृथक् अवधारित कर सके। ऐसी आयातित सामग्री की दशा में जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसको व्यवस्था सरकारी अभिकरणों के माध्यम से की जाती है, पोत पर्यन्त निःशुल्क कीमत, भाड़ा बीमा प्रभार, सीमा शुल्क, पत्तन प्रभार, अंतर-देशीय भाड़ा और उडाई भराई तथा निकासी के लिए संदर्भ

प्रभार के ब्यौरे पृथक पृथक अभिलिखित किए जाएंगे। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपर्युक्त किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन और उत्प्रेरक की प्रत्येक मद की प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्प्रेरक की दशा में किसी वित्तीय वर्ष में उपभोग के लिए समुचित रूप से समायोजित मूल्य और निर्गमित मात्रा के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक वित्तीय वर्ष से अधिक है तो तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञात नहीं है तो उपभोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहुँच, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएंगी।

1 (2) (1) ऐसी दशा में जहाँ कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन, विनिर्मित किए जाते हैं वहाँ ऐसी प्रत्येक मद की वित्तीय लागत दर्शित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपर्युक्त किया गया हो, इन नियमों रो उपादान अनुसूची 2 के प्रत्यक्ष “क” में या उसके निकालने किसी ऐसे प्ररूप में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1(2)(2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत आता है तो इन मदों की लागत निकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1 (3) यदि खपत हुई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण, वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जायगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का वास्तविक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जायगा। नियम 2 में निर्दिष्ट भविंदों का लागत का अवधारण करने समय, लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपर्युक्त किया जाएगा।

1(4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए उपोत्पादों की मात्रा और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण, अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पांच प्रतिशत या अधिक है, उपर्युक्त करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। पापा किए गए कठिन उपोत्पादों की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्यवस्था कर दिया गया है ऐसे विकर से हुई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और उसे सबद्ध प्रसंस्करण मद्दे युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जायगा यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग-योग्य या विक्रय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो ग्रामों के ऐसे प्रत्यंकरण में अंतर्भूति लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध वसूली सबद्ध प्रसंस्करण मद्दे समायोजित की जाएगी।

1(5)(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1(5)(2) उपभोज्य सामान, और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मदों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेंगी।

1(5)(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक नियमों के आधार पर मुख्यता लागत केन्द्रों पर प्रभारित हो जाएगी।

1(6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं। उत्पाद की लागत का अवधारण करने समय उपर्युक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियां, यदि कोई हों, भी हैं, के व्यवस्था से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपर्युक्त की जाएंगी। किन्तु असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों आदि को उनके कारणों सहित गुभिनतया और पृथक रूप से, उपर्युक्त किया जाएगा।

1(7) जहाँ उपान्तरित न्यूल्यर्वर्गित कर (मोडेट) या दंतीयउत्पाद लुक और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की हिती मदवर कोई अन्य पात्रदा उपलब्ध है वहाँ ऐसी भविंदों का अलग अलग वितरण इन नियमों से उपादान प्रत्यंकरण 2 के विक्रय लागत से संबं-

वित्त प्रोफार्मों के साथ दिया जावा और उत्पादन लागत या विक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शित किया जाएगा।

2. वेतन और मजदूरी:

2(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपरिक्षण और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपर्दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे:—

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए निम्न पृथक अभिलेख उपर्दर्शित किया जाएगे।

(क) मात्रानुपाती दर पर उपर्योजित मजदूरी (जहां लागू हो),

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्याप्तिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपर्योजित की जाती है;

(ग) उपर्योजित अतिकालिक मजदूरी और

(घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन।

2(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपाबन्धों और प्रोफार्मों में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सकना संभव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जायेगा और उन्हें समनुरूप उपर्योजित किया जायगा।

2(3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपर्दर्शित करते हुए पृथक्कत अभिलिखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदर्भ का लेखा रखने के लिए अपनायी जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जायगा।

2(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आवंटनीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2(5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मद्दे प्रभारित किए जाते हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्मिलान परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय:

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपर्योजित व्ययों को उपर्दर्शित करने वाले व्यारेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः उपर्योजित किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट कीटनाशी और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपर्दर्शित किया जायगा और समरूपतः लागू किया जायगा।

4. उपर्योगी वस्तुएं:

4(1) जल-विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में कीटनाशी के विनियम के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित/विखनिजित जल की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत व्योरे सहित रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध-1 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। ऐसा ही अभिलेख बहिस्ताव उपचार के लिए रखा जाएगा। उपचारित जल की लागत सबद्ध विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः उपर्योजित की जाएगी।

4(2) वाष्प-4(2)(1) जहां कंपनी द्वारा वाष्प बनाई जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों में नियम 2 में यथा विनिर्दिष्ट कीटनाशी के उत्पादन में बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए, ऐसे व्योरों के साथ अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध-2 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। कीटनाशी संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपभुक्त वाष्प की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः उपर्योजित की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी कीटनाशी संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदत्त वाष्प की लागत, युक्तियुक्त आधार पर, कीटनाशी संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी तथा समरूपतः उपर्योजित की जाएगी।

अन्य समनुषंगी प्रतिक्रिया संयंत्रों द्वारा एक्सोर्थिमिक उष्मा (अपशिष्ट उष्मा) उत्पादित की जाती है और उसका प्रदाय किसी बॉयलर गृह और किसी अन्य सेवा संयंत्रों को किया जाता है तो उसकी मात्रा का समुचित अभिलेख रखा जाएगा तथा उत्पाद/उत्पादों को प्रत्यय दिया जाना चाहिए। प्रब्ल्युम युक्तियुक्त आधार पर होगा और समरूपतः उपर्योजित किया जाएगा।

4 (2) (2) जहां वाष्प प्रसंस्करण संयंत्रों द्वारा उत्पादित किया जाता है और विभिन्न दावों पर उपयोग किया जाता है वहां विभिन्न संयंत्रों में वास्तविक दाव पर उत्पादन और उपभोग का मात्रात्मक अभिलेख रखा जाएगा। किन्तु उसे वाष्प लागत और उपयोग करने वाले विभिन्न विभागों को आवंटन की संगणन करने के प्रयोजन के लिए साम्या मात्रा में दाव (निम्न दाव/मध्यम दाव/उच्च दाव) के रूप में संपरिवर्तित किया जाएगा साम्या दाव (आटा), वाष्प के लिए लागत पन्ने में उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

4 (2) (3) यदि वाष्प केप्टिव शक्ति संयंत्र के अप-शिष्ट उत्पादन वायंवर में उत्पादित की जाती है तो इस प्रकार प्रयुक्त उत्पादन के मूल्य का समुचित अभिलेख रखा जाएगा ताकि इसकी लागत वाष्प की लागत के नामे ढाली जाए और उत्पादित शक्ति को समुचित प्रत्यय मिल सके। जहां ऐसी उत्पादन की मात्रा का सही सही आकलन नहीं किया जा सकता। तो वहां उसका आकलन पैकेज वॉयलर (प्रधान वायलर), आदि में उपयुक्त वाष्प की प्रति यूनिट उत्पादन जैसा युक्तियुक्त तकनीकी आकलन या अन्य पद्धति से किया जाना चाहिए।

4.3 शक्ति-4(3) (1) क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में कीटनाशी के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। यह अभिलेख ऐसे व्यौरेवार रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपावंथ 3 में आवश्यक विशिष्टयां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

4. (3) (2) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित और कीरनाशी संयंत्र को प्रदत्त की जाती है वहां इस प्रकार प्रदत्त शक्ति का मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट कीटनाशी के उत्पादन को आवंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समस्पतः उपयोजित की जाएगी।

4. (4) जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएँ:-

4 (4) (1) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं भी अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपावंथ 1, 2 या 3 में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टयां देने में समर्थ हो सके।

4 (4) (2) यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित है क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4 (4) (3) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदत्त उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

4 (4) (4) कंपनी की किसी/किन्हीं अन्य यूनिट/यूनिटों को प्रदाय की गई उपयोगितायादि कोई हो की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी।

4 (4) (5) लागत केन्द्रों को और उनके अतिरिक्त व्यष्टिक उत्पादों को आवंटित/प्रभाजित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी।

5. कार्यशाला/मरम्मत और ग्रनुरक्षण/श्रीजार कक्षः

5 (1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत तथा ग्रनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला श्रीजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाना है तो नियम 2 में निर्दिष्ट कीटनाशियों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यांपूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

5 (2) मुद्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिससे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक रूप से दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति-निर्देश करके जिसके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने की संभावना है, लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित होगी।

5 (3) पूंजीगत प्रकृतिके संकर्म पर उपगत व्यय पूंजीकृत किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लाग में सामग्री, अम और उपरिवर्यों का सम्यकअंश सम्मिलित होगा।

5 (4) अन्य यूनिटों की कर्मशालाओं द्वारा और कंपनी की अन्य यूनिटों के लिए गए कार्य युक्त युक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समस्वतः उपयोजित किए जाएंगे।

6. अवधारणः

6 (1) ऐसी स्थित आस्तियों की जिनकी वाबत अवधारण का उपबन्ध किया जाना है, लागत और ग्रन्त विशिष्टियों का दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आस्तियों की प्रत्यक्ष मद को लागत जिसके अन्तर्गत संस्थापन, प्रभागत, वदि कार्ड हो, उस अर्ज की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवक्षयण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थान उपर्युक्त किए जाएंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन को मूल लागत किसी अवृक्षित युक्त व्यय या विलम्ब के द्वारा अभिनिश्चित न ही की जा सकती है, इन नियमों के प्रारूप पर या उसमें पश्चात् प्रारंभ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को बहिर्यों में उपदर्शित मूल्यांकन को लागत ये रूप में माना जाएगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के द्वारा पुनर्मूल्यांकन को सम्मिलित नहीं किया जाएगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6(2) उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उम्मा आवंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आमेलन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 की (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपलब्धों के अनुसार प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। फिर भी संयंत्र और मशीनरी की कम मूल्य की मदों को अर्जन वर्ष में आय कर अधिनियम 1961 (1961 का 43) में विनिर्दिष्ट सीधा तक के पूर्णतः बट्टे रखा भी भूला जाना अनुज्ञात होगा। इसी प्रकार, कंपनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की अनुसूची XIV में विनिर्दिष्ट आस्तियों पर 100 प्रतिशत अवक्षयण प्रभारित किया जाएगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत-लेखा में प्रभारित अवक्षयण राशि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के उपरोक्त उपलब्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त की जाएगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनिर्दिष्ट कीटनाशी की प्रति एक लागत पर उन अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जाएगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विश्व लागत अभिलेख में प्रभारित भंचयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की भूल लागत से अधिक नहीं होगा।

7. स्वामिस्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायककर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निवंधनों के अनुसार किए गए स्वामिस्व अथवा अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायककर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अन्तर्गत एकमुश्त संदाय भी है, उत्पादी पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8. अन्य उपरिव्यय :

(8)(1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों, अर्थात्, संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(8)(2) जहां कम्पनी, नियम 2 में निर्दिष्ट कीटनाशियों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधारां उपर्युक्त करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों का, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के कीटनाशियों के व्यय हैं, और अन्य क्रियाकलापों जिसके अन्तर्गत पूँजी संकर्म है में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिव्ययों में सम्मिलित किसी व्यय का संबन्ध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक कर दिया जाएगा और उसे प्रथमतः सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और तत्पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रबग्दों के अधीन सम्मिलित व्ययों को युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और समस्तेः लागू किया जाएगा। पूँजी संकर्म को प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक रूप से उपर्युक्त किए जाएंगे। उपरिव्ययों के लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजन या आमेलन का अधार लागत अभिलेखों में उपर्युक्त किया जाएगा।

(8)(3) संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यारे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपावद्ध इस अनुसूची के उपावध 2 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" से "ज" तक में आवश्यक विशिष्टियों प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

9. संपरिवर्तन लागत :

(9)(1) इन नियमों से उपावद्ध सुसंगत उपावधों और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा भरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत घटा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।

(9)(2) जहां किसी विशिष्ट पात्र या पात्रावलियों में एक ने अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहां विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों ले उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यपूर्ण आधार पर, उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घंटों के आधार पर प्रभारित की जाएगी। जहां मजदूरी के आमेलन, उपरिव्यय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घंटा दरें लागू की जाती हैं वहां विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण ने संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए श्रम और बहु-उद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में मिर्दिष्ट

संबंधित कीटनाशी को जारी रखने का अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारण दरों पर प्रभारित रकमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पाद की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

10. अनुसंधान और विकास व्यय :

10(1) कम्पनी द्वारा इस नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रवृत्ति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयंत्र सुविद्याओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान, आदि पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हों, व्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

10(2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागत रहेगी।

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलेखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों की तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपर्युक्त किया जाएगा।

11. व्याज :

साधारण ऋण और नकद उधार/ओवर ड्राफ्ट (कामकाजी पूँजी) पर पृथक रूप में व्याज प्रभार दर्शनि वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर व्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आवंटित/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न विस्तरों पर व्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. नियांत व्यय/प्राप्तिहान :

नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के नियांत विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि नियांत विक्रयों की लागत सही रूप से अवधारण की जा सके।

नियांतों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई नियति प्रोत्साहन नियांत विक्रयों से संबंधित लागत मंत्रधि विवरण में दिया जाएगा। नियांत प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" (समुचित रूप में उपांतरित) के अनुसार नियांत किए गए उत्पादों के लिए पृथक्तः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत नियांत व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का व्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाते हैं तो लागत विवरण से वह नश्य स्पष्ट होना चाहिए।

13. उपोत्पाद :

उत्पादित उपोत्पाद, यदि कोई हो, की प्रत्येक मद के निए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें परिमाण और मूल्य दोनों में प्राप्ति, निर्गम और अतिशेष दर्शित किए हुए होंगे। संबंधित प्रक्रिया का आकलन करने के लिए उपोत्पाद का मूल्यांकन करने के लिए अपनाया गया आधार साम्यापूर्ण और समरूप होंगे और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। आगे की और प्रक्रिया, यदि कोई हो, पर उपगत व्यय और साथ ही उपोत्पाद के वास्तविक विक्रय आपन दर्शनि वाले अभिलेख रखे जाएंगे।

14. संयुक्त उत्पाद :

जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान आर्थिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों की अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं में उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभाजित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों को लागत इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

15. कैपिटल उपभोग :

नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन उत्पादों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों को कैपिटल उपभोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शनि वाले समुचित अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे अतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मदों/उत्पादों का अंतर्गत कैपिटल उपभोग के लिए लागत में भिन्न किसी मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतरण से उद्भूत अनुमानित लाभ या हानि की भी अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा।

16. वैकिंग (प्रायोगिक और सामग्रीक)

16(1) नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के विषयन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्यय को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा । जहां अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी सम्मिलित है ऐसा मिला जुला व्यय उपगत होता है, वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में उपर्युक्त किया जाएगा और निरन्तर लागू रहेगा । यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मदों के उत्पादन की लागत का यथोचित अभिलेख रखा जाएगा ।

16(2) नियति पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक से रखा जाएगा और उसे नियति के लिए मूसंगत लागत विवरण में, दर्शाया जाएगा ।

17. पूंजीगत प्रकृति के व्यय :

उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूंजीगत प्रकृति के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य आस्तियों के संवधान के संबंध में उपगत उपरिव्ययों का समुचित अंश भी है, सुसंगत शीर्षों के अधीन पूंजीकृत किए जाएंगे ।

18. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टाक :

नियम 2 में निर्दिष्ट अर्द्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपर्युक्त की जाएगी ताकि उस ऐसे लायत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी सगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं; अर्द्ध-तैयार माल की लागत की सगणना करते समय संपर्वित लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा । अर्द्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरन्तर अनुसरण किया जाएगा । अर्द्ध-तैयार माल की लागत और तैयार माल की मात्रा और लागत के ऐसे ब्यौरे दर्शने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “” में रखी विशिष्टियां भरने में समर्थ हों ।

19. लागत विवरण :

19(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का, जो किसी पश्चात्वर्ती प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनाती है, मूल्यांकन पूर्व प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “ख” में दर्शाया जाएगा । प्रत्येक ऐसे उत्पाद

के लिए, जो पूर्व प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्कारण करके उत्पादित किया गया है पृथक् लागत, विवरण उक्त प्रोफार्मा “ख” में या उसके निकट यथासाध्य किसी प्रस्तुप में रखा जाएगा ।

19(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों/उत्पादों की विभिन्न किसी/श्रेणीयों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक्-पृथक् विक्रय लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “ग” में रखे जाएंगे । उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा “ड” और “ज” के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा ।

19(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे ।

19(4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का नियति उसके अपने लागत विवरण में पृथक् रूप से दर्शाया जाएगा । और इसे आंतरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा ।

20. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय नियमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेषों के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे । सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए ब्यौरेवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण लेखाओं के अनुसार अतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर दिया जाएगा ।

21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

21(1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके । परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपर्युक्त किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा । मिलान ऐसी रीति में किया जाएगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आंका जा सके और उसका मिलान किया जा सके ।

21(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों को लागू अथ दर्शने वाला एक विररण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “च” और “छ” में रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

22. लागत अंतरों का समायोजन :

जहां कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक आंकड़ों से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों को इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसगत शीर्षों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और माला मूल्य, उपयोगिता क्षमता आदि का विवरण विश्लेषित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जाएगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों को स्पष्ट किया जाना चाहिए।

23. भौतिक सत्यापन के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई सभी मर्दों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पूर्जे, रसायन, इंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

24. अंतर कंपनी संबंधवहार :

24(1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या किसी समनुषंगी कंपनी या उसी प्रबन्ध के अधीन किसी कंपनी को, जो कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किए गए प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदायों या किए गए करारों या हुए समझौतों को दर्शित किया जाएगा।

(क) कच्ची सामग्री और संयुक्त प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद संघटकों, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/

संयुक्त उपादानों का, जिनके अंतर्गत स्कैप और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय,

(ख) संयंत्र सुविधाओं का उपयोग,

(ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और

(घ) प्रशासन, तकनीकी, प्रबन्ध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

24(2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किए जाएंगे जिनका अनुसरण उनके द्वीप प्रभारित दरों की संगणना के लिए किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित या संदर्भ दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

25. सांखिकीय अभिलेख :

25(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन धंते/प्रत्यक्ष श्रम धंते और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “ज” से या यथासाध्य उसके निकट किसी प्रूफ में तैयार किया जाएगा।

25(2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियोकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए प्रथक-प्रथक यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनियान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विवरण क्षमता की बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

26. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्त्राव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण अपशिष्ट आदि पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपाबंध में समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

अनुद्दीपी 1

(नियम 3 देखिए)

दसावांश 1

काम्यता का नाम

कीटनाशी कारखाने का नाम और वार्ष

को समाप्त होने वाले वर्ष के द्वीरामे उपचारित/झीलक/विलिंगित जल/वहिं द्वारा उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण।

यूनिट	बालू वर्ष	पूर्व वर्ष
-------	-----------	------------

1. प्रतिष्ठापित कामता
2. उत्पादन
3. कम
4. दुल उत्पादित और कम की गई
5. उत्पत
6. अधिकाहन हावियां
7. ऊपर कम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित कामता की प्रतिक्षता के रूप में कम सं. 2 पर उत्पादन
8. ऊपर कम सं. 2 पर उत्पादन की प्रतिक्षता के रूप में कम सं. 6 पर अधिकाहन हावियां

कम सं.	विविधियां	मात्रा	दर प्रति यूनिट	रकम	प्रति यूनिट लागत		
					बालू वर्ष	पूर्व वर्ष	रु.
1	2	3	4	5	6	7	

म. 1 काली सामग्री
 (क)
 (ख) (विनिर्विद्ध की जाएं)
 (ग)
 म. 2 उपचारी वस्तुएं
 (क) जल
 (ख) दार्थ
 (ग) शर्किं
 (i) कम की गई (के, डल्लू, शेष.)
 (ii) स्वयं की — (के, डल्लू, शेष.)
 (घ) दार्थ (विनिर्विद्ध करें)
 वीग :

मा. संचरितन लागत

1. लेपने वाला सामान/रसायन और उत्पादक
2. बेतन और मजदूरी
3. सरनमत और अनुरक्षण
4. कारबोना उपरिव्यव
5. प्रशासन उपरिव्यव

1	2	3	4	5	6
6.	अवक्षयण				
7.	कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)				
7.1	नियत संपरिवर्तन लागत				
7.2	परिवर्ती संपरिवर्तन लागत				
8.	उधार यदि कोई हो,				
9.	गुद्ध योग (मद अ और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)				
10.	शुद्ध अंतरित/विक्रम किए गए				
(क)	विश्वनिजित जल संयंत्र				
(ख)	वाष्प उत्पादन संयंत्र				
(ग)	बद्ध शक्ति संयंत्र				
(घ)	मध्यवर्ती संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)				
(इ)	अंथ उत्पाद संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)				
(च)	गेर संयंत्र उपयोग के लिए				
(छ)	अन्य (विनिर्दिष्ट करें)				
	योग (उपर मद ई के अनुसार)				

टिप्पणी :— 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिःस्राव उपचार के लिए पृथक लागत पन्ना तथार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादन या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदर्भ वास्तविक रकम और उधारों पर जिनके अंतर्गत डिवेंचर भी हैं, व्याज प्रभार केवल प्राकार्मा गृ. ड. ब., छ. और क. में दर्शत किए जाए।

भ्रतसूची 1

(नियम 3 देखिए)

उपायबंध 2

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

— को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन/उपयोग की गई वाष्प की लागत दर्शात करने वाला विवरण।

वालू वर्ष पूर्व वर्ष

दाव मात्रा दाव मात्रा

1. प्रतिष्ठापित क्षमता

2. उत्पादन :

- (क) उच्च दाव वाष्प*
- (ख) मध्यम दाव वाष्प*
- (ग) निम्न दाव वाष्प*
- (घ) अभिवहन हानि*
- (इ) धोन

3. ऊपर कम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में कम सं. 2 पर उत्पादन

* वाष्प दाव उपदर्शित करें।

क्रम सं.	विविधिया	मात्रा यूनिट	दर प्रति यूनिट	रकम	उत्पादित वाष्प की प्रति टन लागत		
					क्रम सं.	वाष्प	पूर्ण वर्ष
1	2	3	4	5	6	7	
					र.	र.	

अ. 1 जल

2. इंधन

- (क) कोयला
- (ख) इंधन तेल
- (ग) विद्युत
- (घ) अम्ब, यदि कोई हों (विनिर्दिष्ट की जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट ऊज्जा मात्रा, यदि कोई हों।
योग (1 से 3)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. बप्ते वाला सामान/साधन और उत्प्रेरक
2. बैतन और भजदूरी
3. भरमत और अनुस्तरण
4. कारखाना उपरिव्यय
5. प्रशासन उपरिव्यय
6. अवधारणा
7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)

7. 1 नियत संपरिवर्तन लागत

7. 2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. अहं यदि कोई हों,

ई. सक्रिय वाष्प की शब्द मात्रा और लागत
(मद अ और मद जा का योग
घटाकर मद इ का योग)

उ. निम्नलिखित में उपभोग किया गया

1. प्रसंस्करण विभागों
(क)
- (ख). विनिर्दिष्ट करें
- (ग)

सर्विस

2. सेवाएं
(क)
- (ख)
3. अम्ब, यदि कोई हों, (विनिर्दिष्ट करें)

टिप्पण : 1. यदि वाष्प का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो अनुलियों के लिए आवश्यक अहं मद इ के सामने विद्या जाए।

2. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदर्भ और उधार पर जिसके अन्तर्मंत डिवेंचर भी है, व्याज प्रकार केवल श्रोफार्मा ग, ड., थ, क्ष और छ में वर्णित किए जाएंगे।

3. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊज्जा का इस उपबंध की मद अ. 3 द्वारा गूल्यांकित किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिससे अंतरित भी जाती है, व्योरे देते हुए उपदानित की जानी चाहिए।

4. विभिन्न दावों पर वाष्प के गूल्यांकन के लिए अपनाए गए आँकड़ भी अभिलेख में दर्शित किए जाएं।

अनुसूची

(नियम 3 देखिए)

उपादान 3

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपयुक्त शक्ति को लागत दर्शात करने वाला विवरण

चाल वर्ष

पूर्व वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता (एम. डब्ल्यू.)
2. उत्पादित यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)
3. क्षमता उपयोग (प्रतिशत)
4. 1 विज्ञली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एच.)
4. 2 अन्य हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)
5. क्रय किए गए यूनिटों की सं. (के. डब्ल्यू. एच.)
6. उपभोग के लिए उपलब्ध मुद्रा-यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)
7. कुल उत्पादित और क्रय की गई
8. अवित्त की हानि का प्रतिशत

क्रम	विशिष्टियां	मात्रा	दर प्रति यू. निट (रु.)	रकम (रु.)	उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत	
					चाल वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)
1	2	3	4	5	6	7

अ. । (क) ईधन तेल

(ख) अन्य सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाए)

(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (जैसे, विद्युत शुल्क आदि)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
2. वेतन और मजदूरी
3. भरमत और अनुरक्षण
4. कारखाना-उपरिव्यय
5. प्रशासन उपरिव्यय
6. अवकाश
7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)

7.1 नियत संपरिवर्तन लागत

7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. झूणा, यदि कोई हो,

ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत
(मद अ और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)

1 2

3 4

5 6

उ. कथ की गई शक्ति
 ऊ. कुल (ई+उ)
 ए ओसत लागत प्रति यूनिट
 ऐ निम्नलिखित में उपयोग की गई

क्रम सं.	विशेषिताएँ	मात्रा	रकम
1.			
2.			
3.			
4. आदि			

क के अनुसार कुल

टिप्पणी:— 1. प्रति यूनिट लागत, विजली घर में खपत और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात उपयोग के लिए शक्ति के शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।

2. कम्पचारियों को प्रोत्साहन बोनस, कानूनी उपचान के लिए उपबंध, या इस अवधि के दौरान इस लेखे संबंध की गई आस्तीक रकम और उद्धारों पर, जिनके अन्तर्गत डिवेंचर भी हैं, व्याज प्रधार के बल प्रोफार्म ग, छ, छ, छ और छ में दर्शित किए जाएंगे।
3. बाहरी पक्षकारी, आदि को, शक्ति के विकल्प द्वारा वसूल की गई रकम, यदि कोई हो, पृथक्कर्ता दर्शित की जाएगी।
4. यदि भीटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न लागत के द्वारा विभिन्न दर्शित के उपयोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और उसका अनुरूप उपयोग किया जाएगा।
5. यदि अंत्य उपयोग के अनुसार शुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले संबंधित विभागों पर इनका भार डाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप से उपर्युक्त किया जाए।
6. यदि कथ की गई शक्ति का उपयोग किसी विविध संबंध में किया जाता है तो उसका आवंटन अनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।

अनुसूची-2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा “क”

कामनी का नाम.....

वर्ष के दौरान उत्पादित*** के विनिर्माण में उपयोग में लाए गए स्व-विनियमित सेक्टर/प्रदार्थ के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण।

चालू वर्ष पूर्व वर्ष

स्व-विनियमित संबंधक पदार्थ का नाम.....

संबंध की अनुकूली असता.....

संबंध की प्रतिष्ठापित असता.....

चालू वर्ष पूर्व वर्ष

वैच प्राकार

उत्पादित दैर्घ्यों की संख्या

कृत उत्पादन

कामता उपयोग (प्रतिशत)

सकल निवेश

उत्पादन

प्राप्ति प्रतिशत

मानक प्राप्ति प्रतिशतता

***कीटनाशी का नाम अंतः स्वापित किया जाए

प्राप्ति प्रतिशत मूल कम्बजी सामग्री/माध्यकों के प्रति निर्देश से उपर्युक्त की जाए।

पदार्थः

11. (1) उपोत्याद का वसूली विध्य मूल्य
 (2) अन्य व्यष्टि, यदि कोई हो
12. आरंभिक और अंतिम चालू
 कार्य के लिए मूल्य में अंतर
 के लिए समाधोजन
13. उत्यादन लागत
14. स्टाक समाधोजन
 जोड़े आरंभिक स्टाक
 घटाएँ: अंतिम स्टाक
15. कोटनाशी के विनिर्माण के
 लिए प्रोफार्मा 'ख' में अंतरित
 या विकल्प किए गए स्व-
 विनिर्मित संघटक/पदार्थ की
 लागत

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

16. औसत विकल्प बसूली, यदि
विक्रय किया गया है,

ए. 1. मशीन घटे/प्रत्यक्ष अम घटे
(क) उपलब्ध
(ख) कार्य किया
2. प्रति मशीन/कार्य किए गए प्रत्यक्ष अम घटे की लागत
(क) निचल
(ख) परिवर्ती
(ग) योग

टिप्पणी :

- नियम 2 के अवीन मया-विनिर्दिष्ट कीटनाशी/माध्यकों के विनिर्माण में विनियमित और प्रयुक्त प्रत्येक संघटक की बाबत पृथक लागत पन्ना रखा जाएगा।
- उत्पाद के लिए बसूली योग्य मूल्य की अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त किया जाएगा।
- अप्रत्यक्ष हानियां, यदि कोई हों, मात्रा और लागत दोनों में एक पृथक विवरण में उपर्युक्त की जाएं।
- मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्टतः अधिलिखित किए जाएं। मात्रकों के पूरीकरण के लिए उत्पन्न परिस्थितियां भी, यदि कोई हों, पाद टिप्पण के रूप में उपर्युक्त की जाएंगी।
- बहुउद्देशीय भूमिकों की दशा में उत्पाद के सामान्य उपरिव्यय का प्रमाणन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पाद्योर्ण होगा।
- जहां संयुक्त मशीन के घटों की दरें लागू होती हैं, वहां बहुउद्देशीय संयंत्रों की दशा में उपस्कर के उपयोग से संबंधित उचित समर्थक अभिलेख रखे जाएंगे। पूर्व अवधारित दरों से उद्भूत होने वाले परिवर्तनों का वर्ण की समर्पित पर वास्तविक लागत निकालने के लिए समाप्तीज्ञ किया जाएगा।
- प्रयुक्त कर्जी सामग्री के अधीन सम्मिलित किए जाने हैं। यदि उत्पाद के किसी भाग का विक्रय कर दिया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य का अधीरा अभिलेख में दर्शाया जाए।
- कर्मचारियों को प्रीत्तिहान बोनस से भिन्न बोनस को छोड़ दिया जाएगा और इसे केवल प्रोकारों “ग” में लागत में सम्मिलित न किए गए “अन्य व्यय” शीरिक के अवीन दर्शाया जाएगा।

अनुसूची 2

(नियम 3 विविध)

प्रोकारों “ख”

कर्मचारी का नाम

कीटनाशी को लागत को दर्शाते वाला विवरण
के दौरान विनियमित संवर्तन

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

- संयंत्र की कमता
- अनुच्छेद :
- प्रतिष्ठापित :
- बीच का आकार
- उत्पादित बीचों की संख्या
- सकल विवेश
- बसूलियां, यदि कोई हों
- मुद्रा निवेश
- उत्पादन
- प्राप्ति प्रतिशतता*
- मानक प्राप्ति प्रतिशतता

*प्राप्ति प्रतिशतता, मूल कर्जी सामग्री/माध्यक के प्रतिनिवेश से उपर्युक्त की जा सकेगी।

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

घटावदः

- (1) उत्पादों का बहुली योग्य भूत्य
- (2) अस्य जहाज, यदि कोई हो
12. आरम्भिक और अन्तिम चालू कार्य के मूल्य के अन्तर के लिए समायोजन
13. कटनार्थ/भाष्यक की उत्पादन सांगत

इ. 1. मर्जन के बटे/प्रत्यक्ष अम बटे

- (क) उपलब्ध
- (ख) कार्य किया

2. प्रतिमर्जन कार्य किए गए प्रत्यक्ष अम बटे की जागत

- (क) नियत
- (ख) परिवर्ती
- (ग) योग

इ. को अन्तरित

मर्जन

मूल्य र.

1. अंतिरिक्ष प्रसंस्करण के लिए कैटिव अपत
- (क)
- (ख) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें
2. विकल के लिए प्रसंस्करण (प्रोफार्म "ग" देखिए)
- (1)
- (2)
- (3) उत्पाद का विनिर्दिष्ट करें
- (4)

टिप्पणः 1. प्रस्त्रेक विनिर्दिष्ट कैटनार्थों के संबंध में, पृथक लागत विवरण रखें जाएंगे।

2. उत्पाद के लिए बहुली योग्य भूत्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त किया जायगा।

3. अप्रसामान्य हानियां, यदि कोई हों, मात्रा और लागत, दोनों में उत्पाद कारण उपर्युक्त करते हुए, पृथक विवरण में दर्शाइ जाएंगी।

4. यहां उत्पाद मर्जन के बटों की दरें सारू होती हैं, वहां विभिन्न प्रसंस्करण/उत्पादों के लिए श्रम और बहुउत्तम संवर्ती के उपयोग के संबंध में समूचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे किसी विशिष्ट कैटनार्थों के लिए प्रभार्य भूत्य मर्जन के बटों की लागत का अवधारण किया जा सके। इस संबंध में परिवर्तनों का, यर्थ के अन्त में उत्पादन को वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजन किया जाएगा।

5. कैटनार्थों में एक की प्रत्येक विस्त के आधार के लिए उत्पादक वास्तविक प्रत्यक्ष अम/मर्जन के बटों को बैचार अभिलिखित किया जाएगा।

6. बहुउत्पाद शूलिंगों की दशा में, उत्पाद के लिए सामान्य उत्तरिक्ष का प्रशासन अनुसूची 1 के रेंगे 8 द्वारा साम्यानुरूप होगा।

7. कार्यालयों के अंदर यद-1-कम्बी समझी के अद्वितीय उपर्युक्त किए जाएंगे।

8. एक प्रक्रिया से अपर्याप्त प्रक्रिया में यात्रकों का उत्पादन वास्तविक लागत पर होगा।

9. आत्म और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जायगा। मानकों के पुनरीक्षण से संबंधित अंतिरिक्षतायां यदि कोई हों, का भी पाद टिप्पण के रूप में दी जाएंगी।

10. यदि नियंत्रण योग्यम का विकल किया जाता है तो उसकी मात्रा, अभित और भूत्य के अंदर अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

11. कैचार यों की प्रत्याहरण बोनस से भिन्न बोनस को छोड़ दिया जाएगा और इसे केवल प्रोफार्म "ग" में लागत में सम्मिलित न किए गए "अस्य व्यय" शीर्षक के अधीन प्रवर्तित किया जाएगा।

12. कम्बनों द्वारा उपर्योग में लिए गए उत्पादनरित भूत्य वांछत कर और अस्य प्रसुविद्वायां, यदि कोई हों (नियंत्रित के लिए प्रसुविद्वायां सहित) उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर उनके प्रभाव को दर्शाते हुए पृथक रूप से उपर्युक्त किए जाएंगे।

अनुसूची :

(नियम ८ देखिए)

प्रोफेसर "ए"

कम्पनी का नाम—

वर्ष— के दौरान उत्पादित पक किए गए विक्रय किए गए/उपभोग में लिए गए** के विक्रय के लिए के दर्शित करने वाला विवरण

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

- उत्पादित मात्रा
- कम्पनी द्वारा कैटिव अपत के लिए प्रयुक्त मात्रा
- पैक की गई मात्रा
- देश में विक्रीत मात्रा
- नियांत की गई मात्रा
- पैकिंग के आकार

**यहां के टनार्ड का नाम दर्शित करें।

मात्रा	प्रति यूनिट	कुल लागत	प्रति यूनिट लागत			
			र.	इर	र.	इर
1	2	3	4	5	6	7

- प्रोफेसर "ए" के द्वारा कुल हुए उत्पाद की लागत
- पैकिंग लागत
 - गैर वापसी आधार
 - अस्य रैकिंग सामग्री
 - मजदूरी
 - उपरिक्षय
- पैक किए गए कोटनार्ड की लागत
- जोड़ें: आरम्भिक स्टाक
- बाटार्ड: अन्तिम स्टाक

वर्ष के दौरान विक्री/उपभोग किये गये—
पैक हुए उत्पाद को शुद्ध संकर्म बाह्य लागत—
- विक्रय की अन्तरित पैक की गई मात्रा की लागत
- अन्तरित खुली इ मात्रा की लागत
- विक्रय और वितरण अवय

(केवल विक्रीत मात्राओं के लिये)

 - वेबन और मजदूरी
 - प्रवार
 - डिपो अवय
 - भावा
 - उठाई-धराई प्रभार
 - पूँजीकरण
 - अवय
- कुल विक्रय और वितरण अवय

10. कुल लागत

- नियत लागत
- परिवर्ती लागत

1	2	3	4	5	6	7
11. कुल लागत, जिसके अन्तर्गत विक्रय और वितरण व्यय भी हैं						
12. व्याज प्रभार						
13. लागत में सम्प्रसित न किये गये अन्य व्यय (व्योरों की सूची हैं)						
14. कुल व्यय जिसके अन्तर्गत व्याज और अन्य प्रभार भी हैं और उत्पाद-शुल्क नहीं हैं						
15. उत्पाद शुल्क और नियत व्यय को अपवाहित करते हुए, देश में विक्रीत मालाओं के संबंध में कुल व्यय						
(क) पैक किये हुए के लिये						
(ख) बूले हुए के लिये						
16. देश में विक्रीत मालाओं के लिये औसत विक्रय वसूली (उत्पाद-शुल्क को अपवाहित करते हुए)						
(क) पैक किये हुए के लिये						
(ख) बूले के लिये						
17. देश के भीतर विक्रय वर अंतर						
(मद. 16—मद. 15)						
(क) पैक किये हुए के लिए						
(ख) बूले हुए के लिए						

टिप्पणी :

- प्रत्येक कीटनाशी और पैक के प्रत्येक आकार के संबंध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- बहु-उत्पाद यूलिटी की दस्ता में, उत्पाद के लिये सामान्य विक्रय और वितरण व्यय का प्रभाजन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्यापूर्ण होगा।
- कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न सभी बोनस मद-13 "अन्य व्यय" के अंतर्गत दर्शित किये जाएंगे।
- कुल विक्रय और वितरण व्यय के लिये व्योरेवार अभिलेख बनाये रखे जायेंगे और कीटनाशी के लिये आवंटनीय समूचित अंश ही, इस आवंटन के लिये अपनाये गये आधार को अभिलेख में उपदर्शित करते हुए प्रभायं होगा।
- विक्रीत मालाओं के लिये अीसेत विक्रय वसूली पृथक रूप से उपदर्शित की जायेगी।
- नियांति कीटनाशी/साम्यक उत्पादों के लिये पृथक लागत विवरण तैयार किये जायेंगे।
- चालू और पूर्व वर्ष के लिए वास्तविक के बीच किसी भी फेरफार के लिये कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जावेगा।
- मालाओं की बाबत, यदि उत्का विक्रय किया जाता है, प्रीकार्मा "ग" बनाये रखा जायेगा।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रीकार्मा "क"

काम्पनी का नाम.....	
कारखाने का नाम और पता.....	
वर्ष के अंत में चालू कार्ब का मूल्य दर्शित करते हुए विवरण.....	

विविहित

६.

- को चालू रहे कार्ब का आरब्द
- जीड़ : कीटनाशी के उत्पादन से संबंधित ऐसे व्यय (जिसके अंतर्गत अनुसूची 2 के प्रीकार्मा "क" में ली गई मर्दें भी हैं)।
जो वर्ष के दौरान उपलब्ध हुए हैं।
- बटाएँ : कीटनाशी के उत्पादन की लागत (जिसके अंतर्गत अनुसूची 2 के प्रीकार्मा "क" में निर्विष्ट मर्दें भी हैं)।
- को चालू रहे कार्ब का अंतिम शेष

11. कौटनाओं/स्वनियित संघटक/पदार्थ का तंगार स्टाक दर्शित करने वाला विवरण

उत्पादन की किस्म	वर्ष के दौरान		वर्ष के दौरान		कैप्टिव उपर्योग		भारतिक स्टाक		को			
	आरम्भिक स्टाक	उत्पादन	विक्री	समायोजन यदि	अन्तिम स्टाक	कोई है						
	भाला टन	लागत रु.	माला टन	लागत रु.	भाला टन	लागत रु.	माला टन	लागत रु.	माला टन	लागत रु.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

1. अनुसूची 3 के प्रोफार्म "क" द्वारा
स्वार्वदारिता संघटक/पदार्थ

2. भारतिक

- i)
- ii)
- iii)

3. कौटनाशी

- i)
- ii)
- iii)

पैल :

अनुसूची 3

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्म "ह"

कौटनाशी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय लागत, विक्री वसूली और अन्तर दर्शित करने वाला विवरण

क्र सं.	कौटनाशी का नाम	विक्रय के लिए जारी भाला		पैक्का	विक्रय और वितरण व्यय	व्याज	बोनस
		माला	मूल्य				
	माला वूनिट विनिहित करें	रु.	रु.				
1	2	3	4	5	6	7	8 (क)

1.

2.

3.

4.

आदि

पैल

क्रमांक	अम्बा व्यापार गुड व्यापार व्यापार	विक्रय की कुल लागत	विक्रय व्यापार गुड लागत	प्रति व्यापार व्यापार	प्रति व्यापारी व्यापार			
					कुल	प्रति व्यापारी	प्रति व्यापारी	प्रति व्यापारी
क्रमांक	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
9		10		11	12	13	14	15
1								
2								
3								
4								
मात्रा								
पौग								

अनुलेखी 2

(नियम 3 विविध)

श्रोकार्या "व"

अनुलेखी कानूनाम् को समाप्त होने वाले वर्ष के सौदाने इन नियमों के अंतर्गत उत्पाद (अन्यायी) तथा अम्बा व्यापारिकालीनी के विविध लेखांकों के अनुसार कंपनी द्वारा उपर्युक्त कुल व्यापार और प्रति व्यापार की विवरण करने वाला विवरण

क्रम सं.	विविधियां	विविध लेखांकों नियमिति को आवंटित प्रत्यक्ष के अनुसार योग	व्यापार	उपर्योगी वस्तुओं			
				जल	वाष्प	विवर	
1	2	3	4	5	6	7	8
(ज्ञापन)							

- व्यापार की गई प्रत्यक्ष सामग्रियां
- (क) अस्त्रसारण सेनादी
 - (क) अस्त्रांकों गई प्रतिक्रिया सामग्री
- अस्त्र, अस्त्रदूरी और डोनल्स
- अधिकारी और अम्बा विविधियों में कंपनी
 - का अधिकारीय
- फैस्ट्राण
- सामान वार्ड अस्त्रपुर्ष
- शक्ति और दृष्टि
- अम्बा उपर्योगी वस्तुएं
- महसूस-मवन संयंक और मशीनरी
अम्बा
- अम्बा व्यापार (विविधियां करें)
- किराया

1	2	3	4	5	6	7	8
1.2. दर और कर							
1.3. भीमा							
1.4. यात्रा							
1.5. विज्ञापन व्यव							
1.6. रख-रखाव, पैकिंग, बहन और भाड़ा							
1.7. कर्मशत और बट्टा स्वामित्व और सेवा प्रभार							
1.8. अन्य (विनिर्दिष्ट किए जाएंगे)							
1.9. अवश्यण							
20. व्याज							
21. आरंभिक स्टाक							
(क) चल रहा कार्य							
(ख) परिसाधित स्टाक							
22. अंत स्टाक को घटाकर							
(क) चल रहा कार्य							
(ख) परिसाधित घटाकर							
योग							

आ.

आय

1. विक्रय

2. अन्य आय (विनिर्दिष्ट करें)

योग

इ. अन्तर

टिप्पणि :

- स्तम्भ (1) में वाँ गई मदे दृष्टितस्वरूप है और संपूर्ण नहीं है। जबकि कुल मिलाकर व्यव भाँई, जहाँ कहीं व्ययों को अन्य शोधों के अर्थात् वर्गीकृत किया गया है, स्तम्भ (1) में यात्रा उल्लिखित मदों के अनुरूप है, इन्हे ग्रहण किया जा सकता है।
- स्तम्भ 6 से 11 तक में उल्लिखित उपयोगी वस्तुओं के अंदरे केवल दृष्टितस्वरूप हैं।
- यदि विस्तृय लेखाओं को लेखापर्याप्त नहीं की गई हो तो, स्तम्भ (3) में अंकों को अनंतिम विस्तृय लेखाओं के आवार पर विद्या जा सकता है।

संयोजित वायु	उपचारित जल	वहिन्नाव	अन्य विनिर्दिष्ट	कारखाना	प्रसाधित संपर्क-व्यय
उपचार	उपचार	किए जाएं	उपरिव्यय	व्याज प्रभार	अन्य व्यय
9	10	11	12	13	14

पैकिंग	विक्रय और वितरण उपरि- व्यय	प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस	मंदस उपदान व्यवस्था	व्याज प्रभार	अन्य व्यय
15	16	17	18	19	20

चल रहे कार्य का समायोजन

परिसाधित स्टाक समायोजन

अनुसंधानी ३

(नियम 3 देखिए)

प्रोफामा ४

कंपनी का नाम

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्ययों/प्राप्ति के आंकड़न/प्रभाजन को अंकित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विविष्टपारा	कुल व्यय	नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों को लागू बंद को लागू बंग	अन्य विवाकलारों
1	2	3	4	5
1.	खपत की गई प्रत्यक्ष सामग्री			
2.	खपत की गई प्रसंकरण सामग्री			
3.	खपत योग्य सामान और कालतू पुर्जे			
4.	प्रत्यक्ष बेतन और मजदूरी			
5.	उपयोगी वस्तुएं			
6.	मरम्मत और अनुरक्षण			
	(क) शक्ति			
	(ख) इंधन			
	(ग) वाष्प			
	(घ) बहिःस्थान उपचार			
	(छ) अन्य (विसिष्ट करें)			
7.	शक्तिव्यय			
8.	संचार उपरिव्यय			
9.	प्रशासन उपरिव्यय			
10.	प्राकृतिक और अन्तिम चल रहे संकर्म के बीच अत्तर के लिए सभा-योजन			
11.	प्रकाशक : वस्तुलियों के लिए उधार			
12.	पटोहर्ष : स्वयं की वह खपत, यदि कोई है			
13.	परिसाधित वाल के आकृतिक और अन्तिम स्टक के बीच अत्तर के लिए स्टाक खनावोधन			
14.	योग			
15.	पैकिंग व्यय			
16.	अंतर्राज्यिक उपचार			
17.	विक्रय और वितरण व्यय			
18.	कर्मचारियों को ब्रॉडलाइन बोनस से विभिन्न वार्षिक शोनस			
	(क) न्यूनतम कानूनी			
	(ख) न्यूनतम कानूनी से अधिक			

1	2	3	4	5
19.	कानूनी उत्पादन (जिसके अन्यतंत्र व्यवस्था है)			
20.	कोई अन्य व्यय जिन्हें लागत में मस्तिष्कित नहीं किया गया			
21.	घटाइएः लागत में हिसाब में न ली गई कोई अन्य आय (यदि विनिविष्ट की जाएँगी)			
22.	योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर			
23.	घटाइएः नियंत्रित काशदे, यदि कोई हैं			
24.	शुद्ध वित्रय वस्त्री (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)			
25.	अन्तर			

टिप्पणी: 1. स्तम्भ (3) में दिए गए अंक वही होंगे जो प्रोफार्मा ज के स्तम्भ 3 की मद अ, मद आ और मद इ में दर्शित हैं।

2. इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का मुमुक्षुत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ पुनर्मिलान किया जाएगा।

अनुभागी

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा ज

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता:

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण

*अनुभाग का नाम:

उत्पादन की हानि के कारण	उत्पादन हानियां	प्रतिष्ठापित क्षमता का कम उपयोग	टिप्पणियां
	घटें/मात्रा		
1	2	3	3
1. नैत्यक संयंत्र अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति दर्शित करें)			
2. संयंत्र और मशीनरी का अनवशित रूप से खराब हो जाना			
3. कच्ची सामग्री की कमी			
4. विद्युत का रुक जाना			
5. हड्डताल, तालाबंदी आदि			
6. कोई अन्य कारण			

*उपर्युक्त प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन अनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं, जैसे विजलीथर, बायनर थूनिट आदि के लिए पृष्ठक हैं ये रखे जायेंगे।

प्रानुसूची 2
(नियम 3 देखिए)

श्रोफार्थी श

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रति यूनिट (यूनिट विनिर्दिष्ट करें) उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अभिभावक अन्तर के संबोध को दर्शित करने वाला विवरण

(स्थान प्रति यूनिट)

क्रम सं.	विविधियां	उत्पाद (विनिर्दिष्ट करें)		
		1	2	3 आदि
1.	सालाही			
	(क)			
	(ख)			
	(ग)			
	(घ)			
	(योग)			
2.	बटाइए: (क) उपोषाव के लिए उधार			
	(ख) रही/वित्तीयण			
3.	संपरिवर्तन लागत :			
	(क) परिवर्ती			
	(ख) नियत			
	(ग) योग			
4.	प्रारम्भिक और अंतिम यौंग रहे कार्य के लिए समायोजन			
5.	उत्पादन की कुल लागत			
6.	परिसाधित माल के प्रारम्भिक और अंतिम स्टाक के लिए समायोजन			
7.	विक्रय और वितरण			
8.	विक्रय लागत			
9.	विक्रय लागत			
10.	अन्य आय (शुद्ध प्रकौर्ण आय)			
11.	कुल लागत			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
12.	ओसत विक्रय वसूली			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
13.	अन्तर			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			

MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 3rd March, 1993

G.S.R. 258(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1. Short title and commencement.—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Insecticides—Technical Grade) Rules, 1993.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application.—These Rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacture of the classes of Insecticides as defined under clause (c) of Section 3 of the Insecticides Act, 1968 (46 of 1968) and included in the schedule annexed to the said Act and as amended from time to time, excepting those companies falling under the category of "Small Scale Industrial Undertaking".

Explanation:—For the purposes of this rule, the expression "Small Scale industrial undertaking" means a Company—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery or plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the Company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the realisation made by the Company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. Maintenance of Records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to Insecticides referred to in rule 2:

Provided, that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types of Insecticides referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the Proforma specified in Schedule II annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of Section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of Schedules annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968, as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other government authorities from time to time.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which period such contravention continues.

SCHEDULE I

(See rule 3)

1. MATERIALS:

1(1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipts (including

all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of Free-on-Board price, freight, insurance charges, custom duty, port charges, inland freight, and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1(2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material, chemical and catalyst. In case of catalyst, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for consumption. If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made. If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis. The cost of such process materials/chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, Cost centres and products manufactured.

1(2)(1) In case, where the process materials/chemicals required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'A' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals produced.

1(2)(2) In case, any process chemical is covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1(3) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1(4) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of by-product recovered in different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case, further processing is necessary to make these by-product usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost

involved for such further processing shall be maintained, and net realisation adjusted against the process concerned.

1(5)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(5)(2) In the case of consumable stores and small tools the costs of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(5)(3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1 (6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

1 (7) Where Modified Value Added Tax (Modvat) or any other benefits under Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

2. SALARIES AND WAGES :

2 (1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre :

- (a) Piece rate wages earned (wherever applicable);
- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime Wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

2(2) The records shall be maintained in such manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexures and Proformae of Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2 (3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therfor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2 (4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2 (5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to the Insecticides referred to in rule 2 and to other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. UTILITIES :

4 (1) Water.—Proper records showing the quantity and cost of treated|cooling|demineralised water produced and consumed for the manufacture of Insecticides in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-I to this Schedule. Similar records shall be maintained for effluent treatment. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (2) Steam.—4 (2) (1) Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of Insecticide(s) as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Insecticides plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Insecticides plant, the cost of steam so supplied shall be charged to Insecticides plant on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by other identical reaction plants and supplied to boiler house and any other service plants and credit should be given to the product(s). The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (2) (2) Wherever steam is produced and used by process plants at different ata (pressure), quantitative records for production and consumption of steam in different plant shall be maintained at actual pressure but the same shall be converted into an equated quantity in terms of one pressure (Low Pressure|Medium Pressure|High Pressure) for the purpose of computation of steam cost and also its allocation to different user departments—Equated pressure (ata) shall be suitably indicated in the cost sheet for steam.

4 (2) (3) In case steam is generated in waste heat boiler of the Captive Power Plant, proper records of value of heat so used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.

4.3 Power—4 (3) (1) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of Insecticides in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-III to this schedule.

4 (3) (2) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Insecticide Plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of insecticides referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (4) Utilities other than water steam and power : 4 (4) (1) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II or III to this Schedule whichever is appropriate.

4 (4) (2) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4 (4) (3) Where any other utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess the cost and the quantity of the utility so supplied.

4 (4) (4) The cost of utility, if any, supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4 (4) (5) The cost of any other utility allocated/ apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. WORKSHOP/REPAIRS AND MAINTENANCE TOOL ROOMS:

5 (1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to Insecticides referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

5 (2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5 (3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

5 (4) The jobs carried out by workshops of insecticides units and for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. DEPRECIATION

6 (1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and the location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6 (2) The basis on which depreciation is calculated and allocated apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. However, the cost of lesser value items of plant and machinery shall be allowed to be completely written off in the year of acquisition upto the limit specified in the Income tax Act, 1961 (43 of 1961). Similarly, hundred per cent depreciation shall be charged on assets specified

in Schedule XIV to the Companies Act, 1956 (1 of 1956). In case, the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of insecticide referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. OTHER OVERHEADS:

8 (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

8 (2) Where the company is manufacturing any product(s) other than insecticides referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Insecticides and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8 (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such manner as to enable the company to fill up necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and proforma 'A' to 'T' of Schedule II annexed to these rules.

9. CONVERSION COST:

9 (1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable cost for filling the relevant Annexures and Proforma in Schedules I & II annexed to these rules.

9(2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular vessel or series of vessels, adequate records about the usage of such vessels for different products shall be kept. The cost of using such vessels shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hours rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose vessels for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective Insecticide(s) referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

10. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES :

10(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new; processes of manufacture, existing and new; design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

10(2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of product(s) referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10(3) Expenses incurred by the Research and Development department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of product(s) referred to in rule 2. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

11. INTEREST :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working Capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the

cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports, as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' in Schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact.

13. BY-PRODUCTS :

Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipt, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing, if any, as well as actual sales realisation of by-product(s) shall be maintained.

14. JOINT PRODUCTS

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

15 CAPTIVE CONSUMPTION :

Proper records shall be maintained in Proforma C of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of products referred to under rule 2 transferred to other departments/unit of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

16. PACKING (PRIMARY AND SECONDARY) :

16(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for marketing of items referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

17. EXPENSES OF CAPITAL NATURE :

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

18. WORK IN PROGRESS AND FINISHED GOODS STOCK :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in Rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma 'D' of Schedule II annexed to these rules.

19. COST STATEMENTS :

19(1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage and shown in proforma 'B' of Schedule II annexed to these rules. Separate cost statement shall be maintained for each product, which is produced by further processing the output of previous process in the said Proforma 'B' or in any form as near thereto as practicable.

19(2) Separate cost of sales statement in respect of different type|grades of intermediates|products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proforma E and I shall be maintained for each product produced and sold.

19(3) If the company is operating more than one plant/factory separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory

19(4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the domestic market.

20. PRODUCTION RECORDS :

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all

finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

21. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS :

21. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.

21(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proformae 'F' and 'G' of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

22. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation etc. and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

23. RECORDS OF PHYSICAL VERIFICATIONS :

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages|surpluses arising out of such verifications and the method followed for adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

24. INTER-COMPANY TRANSACTIONS :

24 (1) In respect of supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 (1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such

companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by-products, joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

24(2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so that the reasonableness of the rates charged or paid for such services can be verified.

25. STATISTICAL RECORDS :

25 (1) Data regarding available machine hours, direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained

and short fall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma H of schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25 (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under Rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

26. POLLUTION CONTROL :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, waste etc. should be properly recorded under the relevant annexure to Schedule I.

SCHEDULE I

(See rule 3)

ANNEXURE-I

Name of the Company

Name and address of the Insecticides Factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling demineralised Water/Effluent Treatment during the year ending.....

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			
6. Transit Losses			
7. Production at 2 as a percentage of Installed capacity mentioned at 1 above			
8. Transit losses at 6 as a percentage of production at 2 above			

S.No.	Particulars	Quantity	Rate per unit	Amount	Cost per unit	
		3	Rs.	Rs.	current year (Rs.)	previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
A. 1	Raw Materials					
	(a)					
	(b) (to be specified)					
	(c)					
2.	Utilities					
	(a) Water					
	(b) Steam					
	(c) Power	(i) Purchased Kwh				
		(ii) Own Kwh				
	(d) Others (specify)					
	TOTAL:					
B.	Conversion Cost					
1.	Consumable stores/Chemicals & Catalysts.					
2.	Salaries & Wages					
3.	Repairs and Maintenance					
4.	Factory overheads					
5.	Administration overheads					
6.	Depreciation					
7.	Total conversion Cost (1 to 6)					
7.1.	Fixed Conversion Cost					
7.2.	Variable Conversion Cost					
C.	Credit, if any.					
D.	Net Total (Total of items A plus B less total of item C)					
E.	Net transferred /sold					
	(a) Demineralised Water Plant					
	(b) Steam Generation Plant					
	(c) Captive Power Plant					
	(d) Intermediate Plant(s)					
	(specify)					
	(e) End product plant(s)					
	(specify)					
	(f) For non plant use					
	(g) Others (specify)					
	Total (As per item D above)					

Notes: 1. Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforms C, E, F, G & I only.

SCHEDULE 1

(See rule 3)

ANNEXURE 3

Name of the Company

Name and Address of the Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending

		Current Year	Previous Year
		Pressure Quantity	Pressure Quantity
1. Installed Capacity			
2. Production:			
(a) High Pressure Steam*			
(b) Medium Pressure Steam*			
(c) Low Pressure Steam*			
(d) Transit Loss			
(e) Total			
3. Production at 2 as a percentage of Installed Capacity mentioned at 1 above.			

*Indicate the steam pressure

Sl.No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit	Amount	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6	7
					(Rs.)	(Rs.)
A. 1. Water					(Rs.)	(Rs.)
2. Fuels						
(a) Coal						
(b) Fuel Oil						
(c) Electricity						
(d) Others, if any (to be specified)						
3. Quantity of waste heat from the plant, if any.						
Total (1 to 3)						
B. CONVERSION COST						
1. Consumable stores/Chemicals & Catalysts						
2. Salaries and wages						
3. Repairs and Maintenance						
4. Factory overheads						
5. Administration overheads						
6. Depreciation						
7. Total Conversion Cost (1 to 6)						
7.1 Fixed Conversion Cost						
7.2 Variable Conversion Cost						

	Pressure	Unit	Quantity	Rate Rs.	Amount Rs.
C. Credit, if any,					
D. Net Quantity and cost of live steam (Total of items A plus B less total of item C)					
E. Consumed in					
1. Processing departments					
(a)					
(b). (specify)					
(c)					
2. Services,					
(a)					
(b)					
3. Others, if any, (to be specified)					

Notes: 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.
 2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G & I only.
 3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 of this Annexure should be indicated giving details of cost centre from which transferred
 4. Basis adopted for Valuation of Steam at different pressures be also indicated in the record.

SCHEDULE I

(See rule 3)

ANNEXURE III

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased, and consumed during the year ending

	Current Year	Previous Year
1. Installed Capacity (MW)		
2. No. of units generated (KWH)		
3. Capacity Utilisation (Percentage)		
4.1 Consumption in power house (KWH)		
4.2 Other Losses (KWH)		
5. No. of units purchased (KWH)		
6. Net Units Available for Consumption (KWH)		
7. Percentage of loss to total power generated and purchased		

Sl.	Particulars	Quantity	Rate per Unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/purchased	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

A. 1 (a) Fuel Oil

- (b) Other materials (to be specified)
- (c) other direct charges
(Such as electricity duty etc.)

B. Conversion Cost

- 1. Consumable Stores/Chemicals & Catalyst.
- 2. Salaries & Wages

- 3. Repairs & Maintenance

- 4. Factory Overheads

- 5. Administration overheads

- 6. Depreciation

- 7. Total Conversion Cost (1 to 6)

7.1 Fixed Conversion Cost

7.2 Variable Conversion Cost

C. Credits, if any

D. Net cost of power generated

(Total of items A plus B less total of item C)

E. Power purchased

F. Total (D+E)

G. Average cost per unit

H. CONSUMED IN

Sl.No.	Particulars	Quantity	Amount
1.			
2.			
3.			
4. etc.			

Total as per F.

Notes: 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C,E,F,G, and I, only.

3. Realisation if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately.

4. In case meters are not installed consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

5. If rate of duty or Cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user Department and suitably indicated in this statement.

6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company

Statement showing the cost of production of self-manufactured Ingredient/substance used in the manufacture of*** produced during the year

Current year

Previous year

Name of the Self-manufactured ingredient/Substance

Licensed capacity of the plant

Installed capacity of the plant

Unit

Current year

Previous year

Batch size

Number of Batches Produced

Total Production

Capacity utilisation (percentage)

Gross inputs

Outputs

Yield percentage

Standard Yield percentage

***Name of the Insecticide to be inserted

*Yield % may be indicated with reference to principal raw materials/intermediates

Particulars	Qty.	Rate Per Unit	Amount	Per Unit			
				Current year		Previous year	
				Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual
1	2	3	4	5	6	7	8
		Rs.	Rs.	Qty. Cost (Rs.)	Qty. Cost (Rs.)	Qty. Cost (Rs.)	Qty. Cost (Rs.)
A.							
1. Raw Material (Each item to be specified)							
2. Chemicals							
B. CONVERSION COST							
1. Salaries & Wages							
2. Utilities.							
(a) Power							
(b) Water							
(c) Steara							
(d) Brine							
(e) Chilled Water							
(f) Air							
(g) Other Services if any in detail							

A.

1. Raw Material
(Each item to be
specified)

2. Chemicals

B. CONVERSION COST

1. Salaries & Wages

2. Utilities.

(a) Power

(b) Water

(c) Steara

(d) Brine

(e) Chilled Water

(f) Air

(g) Other Services

if any in detail

1 2 3 4 5 6 7 8

3. Other Works Overheads

4. Repairs and
Maintenance

5. Royalty

6. Quality Control

7. Research and Develop-
ment

8. Depreciation

9. Administrative
Overheads10. Total Conversion Cost
(1 to 9)

10.1. Fixed Conversion Cost

10.2. Variable Conversion
Cost

Total (A plus B)

Less :

11. (1) Realisable value
of by-products

(2) Other credits, if any

12. Adjustments for the
difference in the value
of opening and closing
work-in-progress

13. Cost of production

14. Stock Adjustments
Add: Opening Stock
Less: Closing Stock15. Cost of self-manufac-
tured ingredient/Substance
transferred to Proforma
'B' for the manufacture
of Insecticide or sold16. Average sales realisation,
if sold

C. 1 Machine Hours/Direct Labour hours

(a) Available
(b) Worked

2 Cost per machine/Direct labour hours worked

(a) Fixed
(b) Variable
(c) Total

Notes:

- Separate cost sheet shall be maintained in respect of each ingredient manufactured and used in the manufacture of Insecticide/Intermediates as specified under rule 2.
- The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
- Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.
- Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances leading to revision of standard, if any, shall also be indicated in the form of a footnote.
- The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I
- Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.
- Details of raw materials used are to be incorporated under item A. 1 If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
- Bonus to employees other than incentive bonus shall be excluded and exhibited only in Proforma "C" under the heading "Other expenses not included in cost".

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'B'

Name of the Company

Statement showing the cost of Insecticide manufactured during the year

Conversion of into

Current year Previous year

1. Capacity of the plant

Licensed :

Installed

2. Batch size

3. Number of batches produced

4. Gross inputs

5. Recoveries, if any

6. Net inputs

7. Outputs

8. Yield %*

9. Standard Yield%

*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw material/intermediate.

Per unit

Percentage variation from standard

Particulars	Qty.	Rate	Amt.	Standard/ Norm	Actual	Standard/ Norm	Actual	Current	Previous
								year	year
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Rs.	Rs.	Qty. Cost Rs.	Qty. Cost Rs.	Qty. Cost Rs.	Qty. Cost Rs.		

A.

1. Raw materials:

- (a) Purchased
(Each item to be
specified)
- (b) Intermediates
(Each item to be
specified)
- (c) Raw materials
covered by
Proforma A.
- (d) Other Conversion
chemicals

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

B. CONVERSION COST

2. Salaries and Wages

3. Utilities :

- (i) Power
- (ii) Water
- (iii) Steam
- (iv) Brine
- (v) Chilled water
- (vi) Air
- (vii) Other services,
if any in detail

4. Other works

Overheads

5. Repairs and Maintenance

6. Royalty

7. Quality Control

8. Research and
Development

9. Depreciation

10. Administration

Overheads

11. Total Conversion Cost

11.1 Fixed Conver-
sion cost11.2 Variable Con-
version cost**TOTAL (A+B)**

Less :

- (1) Realisable value
of by-products
- (2) Other credits,
if any

12. Adjustment for differ-
ences in the value of
opening and closing
work-in-progress13. Cost of production
of insecticide/inter-
mediate**C.** 1. Machine hours/
Direct labour hours

- (a) Available
- (b) Worked

2. Cost per machine/
Direct labour hours
worked

- (a) Fixed
- (b) Variable
- (c) Total

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

D. Transferred to

Quantity	Value Rs.
----------	-----------

1. Captive consumption further processing
 - (a)
 - (b) (specify the product)
 - (c)
2. Transfer for sales (see Proforma 'C')
 - (i)
 - (ii)
 - (iii) (specify the product)
 - (iv)

Notes:

1. Separate cost statements shall be kept in respect of each Insecticide manufactured
2. The basis on which the realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records
3. Abnormal losses, if any, both in quantity and cost shall be shown in a separate statement indicating the reasons therefor.
4. Where composite machine hour rates are applied, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose plants for different processes/products shall be kept to enable determination of total machine hour cost chargeable to the particular Insecticide. The variances in this regard shall be adjusted to arrive at the actual cost of production at the end of the year.
5. Actual Direct labour/Machine hours utilised for each type and size of pack of Insecticide shall be recorded batchwise.
6. The apportionment of common overheads to the product in the case of multiproduct units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I.
7. Details of raw materials are to be indicated under item 1—raw materials.
8. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
9. Reasons for variances between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a foot-note.
10. If any intermediates are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
11. Bonus to employees other than incentive bonus shall be excluded and exhibited only in Proforma 'C' under the heading 'other expenses not included in cost.'
12. Modvat and other benefits if any (also benefits for exports) availed by the company should be indicated separately showing their impact on per unit cost of product.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'C'

Name of the Company

Statement showing cost of sales of packed**
Produced and sold/consumed during the year

Current Year	Previous Year
--------------	---------------

1. Quantity produced
2. Quantity used for captive consumption by the company
3. Quantity packed
4. Quantity sold in the country
5. Quantity exported
6. Sizes of packing

**Name of the Insecticide to be shown here.

1	2	3	Quantity	Rate per unit Rs.	Total Cost Rs.	Cost per Unit	
						6 Current year Rs.	7 Previous year Rs.
1.	Cost of naked product as per Proforma 'B'						
2.	Packing Cost :						
(a)	Non-returnable Containers						
(b)	Other Packing Materials						
(c)	Wages						
(d)	Overheads						
3.	Total cost of packed Insecticide						
4.	Add : Opening Stock						
5.	Less : Closing Stock Net ex-works cost of packed product sold/ consumed during the year						
6.	Cost of packed quantity transferred to sales						
7.	Cost of naked quantity transferred.						
8.	Selling & Distribution expenses (For quantities sold only):						
(a)	Salaries & Wages						
(b)	Publicity						
(c)	Depot Expenses						
(d)	Freight						
(e)	Handling charges						
(f)	Discount/Commission						
(g)	Others						
9.	Total selling and distribution expenses						
10.	Total Cost						
11.	1. Fixed Cost						
12.	2. Variable Cost						
13.	Total cost including selling & distribution expenses						
14.	Interest charges						
15.	Other expenses not included in cost (details to be listed)						
16.	Total expenses including interest and other charges and excluding excise duty						

1	2	3	4	5	6	7
15.	Total expenses in respect of quantities sold in the country excluding excise duty & export expenses					
	(a) for packed					
	(b) for naked					
16.	Average sales realisation (excluding excise duty) for quantities sold in the country.					
	(a) for packed					
	(b) for naked					
17.	Margin on the sales within the country (item 16—item 15)					
	(a) for packed					
	(b) for naked					

Notes:

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each Insecticide and for each size of pack.
2. The apportionment of common selling and distribution expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable vide Para 8 of Schedule 1.
3. All Bonus to employees other than incentive bonus shall be shown under item 13—"other expenses".
4. Detailed records for the total selling and distribution expenses shall be maintained and only the appropriate share allocable to the Insecticide is to be charged indicating in the records the basis adopted for this allocation.
5. Average sales realisation shall be indicated separately for quantities sold.
6. Separate cost statements shall be prepared for Insecticides/Intermediate products exported.
7. Reasons for any major variations between actuals for the current and the previous year shall be clearly recorded.
8. Proforma 'C' shall be maintained in respect of intermediates also, if sold.

SCHEDULE II

(see rule 3)

PROFORMA 'D'

Name of the Company,

Name and address of the factory,

Statement showing the value of work-in-progress at the end of the year,

Particulars	Rs.
1. Opening work-in-progress as on	
2. Add : Expenses relating to production of Insecticide (including items covered by Proforma 'A' of Schedule II; incurred during the year	
Total	
3. Less : Cost of production of Insecticide (including items referred to in Proforma 'A' of Schedule II)	
4. Closing work-in-progress as on	

II. Statements showing the finished stock of Insecticide/self-manufactured ingredients/substance.

SCHEDULE 15

(see rule 3)

Proforma 'F'

Name of the company (

Name and address of the factory

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending.

Total

Gratuity	Other exp. net of Income	Total cost of of sales	Sales Realisation	Margin		Previous year		
				Total	Per unit	Cost of sales per unit	Sales realisation per unit	Margin
Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
9	10	11	12	13	14	15	16	17
1								
2								
3								
4								
etc.								
Total								

SCHEDULE II

(see rule 3)

PROFORMA 'F'

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per internal accounts between the product(s) covered under these Rules 1 and other activities during the year ended

Sl. No.	Particulars	Total as Per financial accounts	Direct expenses allocated in		Utilities		
			Products covered under the Rules	Other activities	Water	Stream	Power
1	2	3	4	5	6	7	8

(Rupees)

A. Expenditure

1. Direct materials consumed
2. a. Process materials
b. packing materials consumed
3. Salaries, Wages & Bonus
4. Co.'s contribution to provident and other funds.
5. Welfare
6. Stores & Spares Parts
7. Power & Fuels
8. Other utilities
9. Repairs:— Buildings
Plant & Machinery
Others
10. Other Expenses
(specify)

1	2	3	4	5	6	7	8
11. Rent							
12. Rates and Taxes							
13. Insurance							
14. Travelling							
15. Advertising expenses							
16. Handling, packing carriage & freight							
17. Commission and discount Royalties & Service charges							
18. Others (to be specified)							
19. Depreciation							
20. Interest							
21. Opening stock							
a. work-in-progress							
b. finished stock							
22. Less : Closing stock							
a. Work-in-progress							
b. finished stock							

Total**B. Income**

1. Sales

2. Other income
(specify)**Total****C. Margin**

Notes : 1. Items detail in column (2) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2) wherever expenses are classified under other heads, these may be adopted.

2. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 11 are illustrative only.

3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

Compressed Air	Treated water	Effluent treatment	Other to be specified	Factory overheads	Administration overheads	Packing	Selling and distribution overheads
9	10	11	12	13	14	15	16

Bonus other than incentive Bonds	Gratuity provision paid	Interest charges	Other expenses	Works-in-progress adjustments	Finished stock Adjustments
17	18	19	20	21	22

SCHEDULE II

(see rule 3)

PROFORMA 'G'

Name of the Company

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending.....

Sl. No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to products covered under rule 2	Share Applicable to other activities
1	2	3	4	5
1.	Direct Material consumed			
2.	Process Material consumed			
3.	Consumable stores & spares			
4.	Direct			
	Salaries and Wages			
5.	Utilities			
	a. Power			
	b. Fuel			
	c. Steam			
	d. Effluent treatment			
	e. Others (specify)			
6.	Repairs and maintenance			
7.	Depreciation			
8.	Works Overheads			
9.	Administration Overheads			
10.	Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress			
11.	Less credits for recoveries			
12.	Less self consumption, if any			
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods			
14.	Total			
15.	Packing expenses			
16.	Interest charges			
17.	Selling and distribution expenses			
18.	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
	(a) Minimum statutory			
	(b) Other than minimum statutory			
19.	Statutory gratuity (including provision)			
20.	Any other expenses not included in cost			
21.	Less : Any other income not considered in cost (items to be specified)			
22.	Total excluding excise duty			
23.	Less : Export benefit, if any			
24.	Net sales realisation (excluding Excise duty)			
25.	Margin			

NOTES :— 1. Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 item A, item B and item C of proforma F.

2. All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

SCHEDULE U

(see rule 3)

PROFORMA 'H'

Name of the company

Name and Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending

Name of the Section

Reasons for loss of production	Production Losses HRS/Quantity	Under utilisation of Installed capacity	Remarks
			1 2 3 4
1. Routine plant maintenance, (Please Indicate the nature of maintenance).			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike lock out etc.			
6. Any other reasons			

*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

SCHEDULE II

(see rule 3)

PROFORMA 'I'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit) for the year ended

(Rs. per units)

S. No.	Particulars	Products (specify)		
		1	2	3 etc
1. Materials				
a.				
b.				
c.				
d. total				
2. Less				
a. credit for byproduct				
b. Scrap/rejection				
3. Conversion cost				
a. Variable				
b. fixed				
c. Total				

1 2 £

4. Adjustment for opening & closing work in progress.

5. Total cost of production

6. Adjustment for opening & closing stock of finished goods

7. Selling and distribution expenses

8. Packing cost

9. Cost of sales

10. Other expenses
(Net of Misc Income)

11. Total cost : Current year
 Previous year

12. Average Sales Realisation
Current year
Previous year

13. Margin
Current year
Previous year

[F. No. 52/45/91-CAB]
SUDHA PILLAI, Jt. Secy.